ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ Υ.Π. & Κ.Α.
1η Υ.ΠΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ.
14ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία Κτήσεως	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**	**Αξία Κτήσεως**	**Αποσβέσεις**	**Αναπόσβεστη Αξία**
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	683.591,45	603.107,47	80.483,98	636.977,47	556.188,07	80.789,40
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	533.435,50	0,00	533.435,50	533.435,50	0,00	533.435,50
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	927.870,70	761.264,72	166.605,98	927.870,70	728.670,45	199.200,25
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	11.505.321,34	10.974.294,35	531.026,99	11.505.684,71	10.846.300,87	659.383,84
5. Μεταφορικά μέσα	52.171,06	47.862,94	4.308,12	52.171,06	46.364,48	5.806,58
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	18.737.909,21	16.791.619,25	1.946.289,96	18.133.309,44	16.261.107,48	1.872.201,96
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	31.756.707,81	28.575.041,26	3.181.666,55	31.152.471,41	27.882.443,28	3.270.028,13
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			3.181.666,55			3.270.028,13
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			4.423.359,22			3.872.809,34
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			55.608.784,21			108.296.642,65
4.Επισφαλείς-επίδικες απαιτήσεις		26.124.620,79			8.850.511,60	
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων		26.124.620,79	0,00		8.850.511,60	0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκ/λών και πιστώσεων			188,26			8.804,11
11. Χρεώστες διάφοροι			135.182,97			179.122,66
			55.744.155,44			108.484.569,42
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			422,46			655,86
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			14.770.227,26			15.597.555,30
			14.770.649,72			15.598.211,16
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			74.938.164,38			127.955.589,92
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			18.531.515,42			16.762.783,32
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			4.727.056,09			4.617.490,68
			23.258.571,51			21.380.274,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**101.458.886,42**			**152.686.681,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			114.186.102,06			120.040.629,12

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο (μετοχικό κ.λπ.)		
ΙΙ. 1. Καταβεβλημένο	17.105.178,49	17.105.178,49
ΙΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.357.197,89	2.366.652,23
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	878.034,51	1.279.970,35
	3.235.232,40	3.646.622,58
IV. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	31.454.031,18	100.723.785,03
	31.454.031,18	100.723.785,03
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	15.640.364,39	-20.328.330,35
Υπόλοιπο ελλείμματος\πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	13.529.263,46	35.968.694,74
	29.169.627,85	15.640.364,39
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)	80.964.069,92	137.115.950,49
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	2.702.448,80	2.702.448,80
Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	12.321.261,56	8.882.971,15
2α. Επιταγές πληρωτέες	583.553,27	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	157.401,65	333.871,28
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	95.605,35	182,88
11. Πιστωτές διάφοροι	3.909.265,84	2.655.722,01
	17.067.087,67	11.872.747,32
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	725.280,03	995.534,84
	725.280,03	995.534,84
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**101.458.886,42**	**152.686.681,45**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	114.186.102,06	120.040.629,12

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86) 1/1/2019 - 31/12/2019

Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			35.367.339,83			45.979.857,21
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			49.535.317,24			52.967.908,24
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως			-14.167.977,41			-6.988.051,03
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα			28.997.500,04			51.590.767,70
Σύνολο			14.829.522,63			44.602.716,67
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			9.135.184,28			11.590.582,23
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.694.338,35			33.012.134,44
ΠΛΕΟΝ						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	249.225,31			361.549,17		
Μείον:						
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.443,33	247.781,98	247.781,98	1.663,28		359.885,89
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως			5.942.120,33			33.372.020,33
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	142.458,95			19.928,08		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	25.561.257,92			1.882.658,02		
4. Εσοδα από προβλεψεις προηγουμενων χρησεων	0,00	25.703.716,87		703.000,00	2.605.586,10	
Μείον:						
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.367,01			186,06		
2. Έκτακτες Ζημίες	0,00			0,00		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	780.477,07			8.725,63		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	17.274.109,19	18.055.953,27	7.647.763,60	0,00	8.911,69	2.596.674,41
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)			13.589.883,93			35.968.694,74
ΜΕΙΟΝ:						
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		769.611,37			665.755,01	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		769.611,37	0,00		665.755,01	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρων			**13.589.883,93**			**35.968.694,74**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	13.589.883,93	35.968.694,74
(-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων/ελλειμμάτων) προηγουμένων	15.640.364,39	-20.274.320,52
Σύνολο	29.230.248,32	15.694.374,22
Μείον: Φόρος Εισοδήματος	60.620,47	54.009,83
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	**29.169.627,85**	**15.640.364,39**

Σημειώσεις:
1. Τα ακίνητα επί των οποίων δραστηριοποιείται το Νοσοκομείο ανήκουν κατά κυριότητα στον Ελληνικό Ερυθρό Σταυρό (άρθ. 1 παράγρ. 3 Ν. 1821/1988 ΦΕΚ τ. Α΄ 271/8.12.1988).
2. Στα κονδύλια της κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους ευρώ 24.209.649,16 που αφορά τη μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του νοσοκομείου διότι επιδοτείται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
3. Σύμφωνα με το ΦΕΚ Β4828/24-12-2019 έγινε διαγραφή των απαιτήσεων του Νοσοκομείου έναντι του Ε.Ο.Π.Υ.Υ συνολικού ποσού 67.094.943,20, που προέρχονται από υπηρεσίες παραχθείσες σε ασφαλισμένους αυτού των ετών 2015, 2016 και 2017, στο ύψος των ετήσιων επιχορηγήσεων του από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.
4. Τα κονδύλια "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" της προγούμενης χρήσης αναμορφώθηκαν προκειμένου να είναι συγκρίσιμα με τη φετινή χρήση 2019 ως προς τα κονδύλια "Επισφαλείς-ειδικές απαιτήσεις".

Αθήνα, 22/12/2020

Ο Πρόεδρος	Η Διοικήτρια	Η Διευθύντρια Διοικητικής Υπηρεσίας	Η Υποδιευθύντρια Οικονομικού	Ο Προϊστάμενος Οικονομικού	Ο Συντάξας Σύμβουλος Λογιστικής
ΗΛΙΑΣ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ **09963**	**ΕΛΠΙΝΙΚΗ ΤΑΒΙΑΝΑΤΟΥ** **ΑΔΤ ΑΜ 182574**	**ΕΛΕΝΗ ΚΑΠΛΑΝΗ** **ΑΔΤ ΑΕ 587875**	**ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΠΕΗ** **ΑΔΤ ΑΟ 162920**	**ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΧΡΥΣΟΣΠΑΘΗΣ** **ΑΔΤ ΑΕ 082947**	**ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΣΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ** **ΑΔΤ ΑΕ 031875** **ΑΡ. ΑΔ. 0005203 - Α' ΤΑΞΗΣ**

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ."

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων:
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του ''ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ.''(το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάστασ η αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με ε πιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ''ΓΕΝΙΚΟ Υ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ "ΚΟΡΓΙΑΛΕΝΕΙΟ-ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ Ε.Ε.Σ.'' κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Για την επιβεβαίωση του λογαριασμού "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών" αποστείλαμε σε οφειλέτες του Νοσοκομείου (ΕΟΠΥ) επιβεβαιωτικές επιστολές για απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 52.255.484,64 (ποσοστό 96,96% επί του συνολικού υπολοίπου των οφειλετών). Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσής μας δεν είχαμε λάβει απαντήσεις από τους οφειλ έτες αυτούς. Επομένως δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές διαδικασίες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 55.608.784,21 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδι α κεφάλαια. **2)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξή σεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμ ενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Ο ι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ε λεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτ ήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είν αι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έμφαση Θεμάτος: Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:1) Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου. 2) Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει περαιτέρω βελτιώσεων και ρυθμίσεων, ως προς την αποτελεσματικότερη διαχείριση των αποθηκών των τμημάτων (κλινικών) και τις διαδικασίες καταγραφής των αναλώσεων και της απογραφής των αποθεμάτων του φαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού.
Άλλο Θέμα Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής, εξέδωσε την 11η Νοεμβρίου 2019 έκθεση ελέγχου γνώμης με επιφύλαξη.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων: Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη ε ίτε σε λάθος.
Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου ν α συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων: Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλ λαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που δ ιενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση κα ι διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
*Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτ ε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτό ν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώ σεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
*Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλ ληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
*Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
*Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοπο ιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.
Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1) Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από την Διοίκηση του Νοσοκομείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003. 2) Σύμφωνα με τα άρθρα 27 του Ν.3599/2007 και 11 του Ν. 3697/2008, υφίσταται υποχρέωση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς ως προδιαγράφονται για τον Δημόσιο Τομέα, τα οποία δεν τυγχάνουν εισέτι εφαρμογής στην Ελλάδα κ ατά τον χρόνο σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019. Ως εκ τούτου η Διοίκηση του Νοσοκομείου κατήρτισε τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Ελληνικά Πρότυπα, που προδιαγράφονται από τις διατάξεις του ΠΔ.146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». 3) Το Νοσοκομείο άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2005 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας (Π.Δ. 146/2003).

GOODWILL AUDIT SERVICES

GOODWILL AUDIT SERVICES A.E.
28ης Οκτωβρίου 81 & Χέυδεν
Τ.Κ. 10434, Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ: 191

Αθήνα, 28 Δεκεμβρίου 2020
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΗΡΑΚΛΗΣ Β. ΒΑΡΛΑΜΗΣ **Α.Μ. ΣΟΕΛ 60741**	**ΡΕΠΠΑΣ Α. ΙΩΑΝΝΗΣ** **Α.Μ. ΣΟΕΛ 59141**